

# **SEMINARIO A DISTANZA**

# **REDDITO IMPONIBILE 2020: PRINCIPALI VARIAZIONI FISCALI**

*Durata: 4 ore*



**SEMINARI FORMATIVI A DISTANZA PER  
DIPENDENTI E COLLABORATORI DI STUDIO**



Seminario

# REDDITO IMPONIBILE 2020: PRINCIPALI VARIAZIONI FISCALI

## OBIETTIVI DEL CORSO

Con un taglio molto pratico ed operativo si andranno ad analizzare le principali riprese fiscali IRES-IRAP del Bilancio 2020 fino alla determinazione dell'imponibile fiscale

## DURATA

Seminario di 4 ore

## PERIODO DI DISPONIBILITÀ DEL CORSO

**Sarà possibile visionare il corso dal momento dell'acquisto**

## CORPO DOCENTE

**Francesca Iula:** ODCEC Treviso

**Luca Malaman:** ODCEC Verona

## MATERIALE DIDATTICO

La dispensa, che contiene le slide utilizzate durante il corso, le esercitazioni e gli approfondimenti predisposti dai docenti, è scaricabile direttamente dalla piattaforma su cui è caricato il corso.

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE

**QUOTA INTERA DI PARTECIPAZIONE**

**€ 100 + IVA**



# PROGRAMMA

---

## **Il piano dei conti relativo ai costi fiscalmente non deducibili**

- La deducibilità delle spese di manutenzione ordinaria su beni propri
- La capitalizzazione delle spese di manutenzione straordinaria
- Spese relative alle autovetture aziendali e in fringe benefit
- Spese per telefonia
- I costi del personale: oneri di utilità sociale e welfare
- Gli omaggi
- Interessi passivi deducibili, le novità sul calcolo del ROL

## **Spese per pasti e soggiorni**

- Pasti e soggiorni dentro il comune
- Le trasferte di dipendenti e amministratori
- Pasti e soggiorni spese di rappresentanza
- Gli omaggi

## **Le perdite su crediti**

- La deducibilità delle perdite su crediti
- Normativa fiscale delle svalutazioni crediti
- La creazione delle imposte anticipate

## **I costi deducibili per cassa**

- Il principio di cassa allargata per i compensi di amministrazione
- Deducibilità delle imposte, novità sull'IMU beni strumentali

## **Le variazioni fiscali inerenti le immobilizzazioni materiali e immateriali (45 min)**

- Esempi di gestione del doppio binario degli ammortamenti
- La svalutazione delle immobilizzazioni
- Implicazioni fiscali in caso di sospensione degli ammortamenti
- La non imponibilità del credito d'imposta beni strumentali nuovi

## **I ricavi non imponibili**

- Le plusvalenze da vendita beni a uso promiscuo
- Le plusvalenze rateizzabili per beni detenuti da più di tre anni
- I contributi e agevolazioni post Covid-19
- La rilevazione dei dividendi da partecipazione
- Utili (e perdite) su cambi non realizzati

## **I costi non deducibili a fini IRAP**

- Voci del Conto Economico rilevanti per il calcolo della base imponibile IRAP
- Costi indeducibili dalla base imponibile IRAP
- Deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro
- Esempi di riprese IRAP: compensi occasionali, amministratori – erogazioni liberali – rimborsi spese



# SCHEDA D'ISCRIZIONE SEMINARI FORMATIVI

Da compilare ed inviare via email a: **formazione@professionecommercialista.com** barrando il corso prescelto:

☐ **Reddito imponibile 2020: principali variazioni fiscali**

**QUOTA INTERA: € 100 + IVA**

## PARTECIPANTE

Cognome e nome:
E-mail partecipante:
C.F. partecipante:

## STUDIO DI APPARTENENZA (DATI PER LA FATTURAZIONE)

Studio:		
Via:		
CAP:	Comune:	Provincia:
Telefono:		Fax:
P.IVA:		N. matricola INPS:
E-mail Studio:		
Pec:		Codice Sdl:

Allegare alla scheda di iscrizione copia del bonifico bancario, da effettuarsi alle seguenti coordinate bancarie:

**IBAN: IT51A0521601633000000003473 - Credito Valtellinese - Agenzia 4 - Milano Intestato a Drc Network Srl**

**CAUSALE: Corso Reddito imponibile (indicare nome e Partita Iva dello Studio Professionale)**

PRIVACY: Ai sensi del regolamento UE 2016/679 ("GDPR") DRC Network srl, con sede Legale in Via Imperia 43, 20142 Milano, titolare del trattamento, informa che potrà trattare i dati del Partecipante nonché, se diverso, del Destinatario della fattura per fini promozionali relativi ai propri servizi e a quelli dei propri partner commerciali. Ciascun interessato potrà opporsi a tale trattamento, inizialmente o successivamente, in maniera agevole scrivendo all'email [privacy@drcnetwork.it](mailto:privacy@drcnetwork.it). Per maggiori informazioni sulla privacy si prega di consultare il sito [www.drcnetwork.it](http://www.drcnetwork.it) nell'apposita sezione. L'interessato, presa visione dell'informativa, presta il consenso

Firma Partecipante: \_\_\_\_\_ Firma Datore di Lavoro: \_\_\_\_\_ Timbro ditta/studio